

ESTADO FEDERAL E GUERRA FISCAL NO DIREITO COMPARADO

COLEÇÃO FEDERALISMO E TRIBUTAÇÃO

VOLUME 2

2ª EDIÇÃO
REVISTA E ATUALIZADA

ORGANIZADORES

Misabel Abreu Machado Derzi
Onofre Alves Batista Júnior
André Mendes Moreira



Belo Horizonte
2019

CONSELHO EDITORIAL

Álvaro Ricardo de Souza Cruz
 André Cordeiro Leal
 André Lipp Pinto Basto Lupi
 Antônio Márcio da Cunha Guimarães
 Bernardo G. B. Nogueira
 Carlos Augusto Canedo G. da Silva
 Carlos Bruno Ferreira da Silva
 Carlos Henrique Soares
 Claudia Rosane Roesler
 Clémerson Merlin Clève
 David França Ribeiro de Carvalho
 Dhenis Cruz Madeira
 Dirceô Torrecillas Ramos
 Emerson Garcia
 Felipe Chiarello de Souza Pinto
 Florisbal de Souza Del'Olmo

Frederico Barbosa Gomes
 Gilberto Bercovici
 Gregório Assagra de Almeida
 Gustavo Corgosinho
 Gustavo Silveira Siqueira
 Jamile Bergamaschine Mata Diz
 Janaína Rigo Santin
 Jean Carlos Fernandes
 Jorge Bacelar Gouveia – Portugal
 Jorge M. Lasmar
 Jose Antonio Moreno Molina – Espanha
 José Luiz Quadros de Magalhães
 Kiwonghi Bizawu
 Leandro Eustáquio de Matos Monteiro
 Luciano Stoller de Faria
 Luiz Henrique Sormani Barbugiani

Luiz Manoel Gomes Júnior
 Luiz Moreira
 Márcio Luís de Oliveira
 Maria de Fátima Freire Sá
 Mário Lúcio Quintão Soares
 Martonio Mont'Alverne Barreto Lima
 Nelson Rosendal
 Renato Caram
 Roberto Correia da Silva Gomes Caldas
 Rodolfo Viana Pereira
 Rodrigo Almeida Magalhães
 Rogério Filippetto de Oliveira
 Rubens Beçak
 Vladimir Oliveira da Silveira
 Wagner Menezes
 William Eduardo Freire

321.02 Estado federal e guerra fiscal no direito comparado / [organizado por]
 E79 Misabel Abreu Machado Derzi, Onofre Alves Batista Júnior [e] André
 2019 Mendes. 2. ed. rev., ampl. e atual. Belo Horizonte: Arraes Editores,
 v.2 2019. (Coleção federalismo e tributação, v. 2)
 551 p.

ISBN: 978-85-8238-504-3 (livro)
 ISBN: 978-85-8238-509-8 (E-book)
 ISBN: 978-85-8238-502-9 (coleção)

1. Federalismo. 2. Direito comparado. 3. Portugal – Sistema tributário. 4. Federalismo fiscal – Itália.
 5. Federalismo e tributação. 6. Concorrência tributária internacional. 7. Guerra fiscal. 8. Federalismo
 fiscal. I. Derzi, Misabel Abreu Machado (Org.). II. Batista Júnior, Onofre Alves (Org.). III. Moreira,
 André Mendes (Org.). IV. Título. V. Série.

CDD(23.ed.) – 321.02
 CDU – 323.17

Elaborada por: Fátima Falci
 CRB/6-nº 700

É proibida a reprodução total ou parcial desta obra, por qualquer meio eletrônico,
 inclusive por processos reprográficos, sem autorização expressa da editora.

Impresso no Brasil | Printed in Brazil

Arraes Editores Ltda., 2019.

Coordenação Editorial: Fabiana Carvalho
Produção Editorial e Capa: Danilo Jorge da Silva
Revisão: Responsabilidade do autor

Av. Nossa Senhora do Carmo, 1650/loja 29
 Sion – Belo Horizonte/MG
 CEP 30330-000

Tel: (31) 3031-2330

arraes@arraeseditores.com.br
 www.arraeseditores.com.br



SUMÁRIO

| | |
|---|------|
| PREFÁCIO | XIII |
| APRESENTAÇÃO | XIX |
| 1. LA DISTRIBUCIÓN DEL PODER TRIBUTARIO EN ESPAÑA <i>Carmen Morón Pérez</i> | 1 |
| 2. BEPS E O SISTEMA TRIBUTÁRIO PORTUGUÊS: UMA PRIMEIRA INCURSÃO <i>Gustavo Lopes Courinha</i> | 19 |
| 3. O FEDERALISMO FISCAL NA ITÁLIA ENTRE LACUNAS NORMATIVAS E INCONGRUÊNCIAS OPERACIONAIS <i>Maria Vittoria Serrano</i> | 27 |
| 4. PROBLEMAS DERIVADOS DE LA AUSENCIA DE ARMONIZACIÓN EN LA UNIÓN EUROPEA: RESIDENCIA FISCAL SOCIETARIA, SUCESIONES INTERNACIONALES E IMPUESTO SOBRE EL PATRIMONIO <i>Aurora Ribes Ribes</i> | 47 |
| 5. LA “GUERRA” FISCAL EN EL IMPUESTO SOBRE SUCESIONES Y DONACIONES ESPAÑOL Y LA VIOLACIÓN DE LOS PRINCIPIOS DE JUSTICIA TRIBUTARIA <i>José Antonio Sánchez Galiana</i> | 71 |

| | |
|--|-----|
| 6. LOS ESFUERZOS DE INTEGRACIÓN FISCAL EN EL SENO DE LA UNIÓN EUROPEA: LA PROPUESTA DE CREACIÓN DE UNA BASE IMPONIBLE COMÚN CONSOLIDADA EN EL MARCO DEL IMPUESTO SOBRE SOCIEDADES | |
| <i>Juan Calvo Vérguez</i> | 103 |
| 7. CONCORRÊNCIA TRIBUTÁRIA INTERESTADUAL COMO REFLEXO DA CONCORRÊNCIA TRIBUTÁRIA INTERNACIONAL | |
| <i>William B. Barker</i> | 139 |
| 8. GUERRAS FISCAIS NOS ESTADOS UNIDOS | |
| <i>Paul B. Stephan</i> | 161 |
| 9. BASES TEÓRICAS PARA O FEDERALISMO FISCAL E SUA RELEVÂNCIA NA AUSTRÁLIA | |
| <i>Mark Burton</i> | 171 |
| 10. CLAROSCUROS DE LA ARMONIZACIÓN FISCAL DEL IVA EN LA UNIÓN EUROPEA EN LA LUCHA CONTRA EL FRAUDE FISCAL | |
| <i>Carmen Ruiz Hidalgo</i> | 187 |
| 11. DUAS REVOLUÇÕES PARADIGMÁTICAS: PARA A PAZ FISCAL PERPÉTUA ENTRE AS NAÇÕES | |
| <i>Norma Caballero Guzman</i> | 203 |
| 12. O FEDERALISMO MUNICIPAL NA ITÁLIA: CRÍTICAS E PERSPECTIVAS | |
| <i>Santa De Marco</i> | 219 |
| 13. FEDERALISMO E TRIBUTAÇÃO - CONTRIBUIÇÕES PARA UM BRASIL MELHOR | |
| <i>Patrick Saerens</i> | 237 |
| 14. LA FINANCIACIÓN DE LAS ADMINISTRACIONES TERRITORIALES EN LOS ESTADOS DESCENTRALIZADOS: EL CASO DE ESPAÑA | |
| <i>Jaime Anciros Pereira</i> | 251 |
| 15. O FEDERALISMO FISCAL NA BÉLGICA | |
| <i>Jacques Malherbe</i> | 281 |
| 16. BENEFICIOS DE LA ARMONIZACIÓN LEGISLATIVA EN MATERIA TRIBUTARIA: LA EXPERIENCIA EUROPEA | |
| <i>María Cruz Barreiro Carril</i> | 293 |

| | |
|--|-----|
| 17. AYUDAS DE ESTADO Y PODER TRIBUTARIO REGIONAL EN LA UNIÓN EUROPEA <i>Luis Miguel Muleiro Parada</i> | 309 |
| 18. ARMONIZACIÓN FISCAL VERSUS COORDINACIÓN Y UNIFICACIÓN FISCAL. ESPECIAL MENCIÓN A LA PROBLEMÁTICA DEL PROCESO DE ARMONIZACIÓN EN LA UNIÓN EUROPEA <i>Daniel Casas Agudo</i> | 335 |
| 19. LA APUESTA EN LA UNIÓN EUROPEA POR LA EFICIENCIA EN EL IMPUESTO SOBRE EL VALOR AÑADIDO Y EN LAS AYUDAS DE ESTADO PARA EL DESARROLLO ECONÓMICO REGIONAL <i>María Amparo Grau Ruiz</i> | 349 |
| 20. FEDERALISMO Y IMPUESTOS - ESTRUCTURA Y DISTRIBUCIÓN DEL PODER FINANCIERO PÚBLICO EN ESPAÑA <i>Luis Mochón López</i> | 361 |
| 21. OS IMPOSTOS DAS REGIÕES AUTÓNOMAS E DOS MUNICÍPIOS EM PORTUGAL <i>Diogo Leite de Campos</i> <i>Vasco Valdez</i> | 377 |
| 22. BREVE APROXIMACIÓN A LA ARMONIZACIÓN FISCAL EN LA UNIÓN EUROPEA <i>Maria García Caracuel</i> | 383 |
| 23. POTESTADES TRIBUTARIAS DE FACTO DE LAS ENTIDADES TERRITORIALES EN COLOMBIA <i>Juan Pablo Godoy</i> <i>Luis Felipe Noreña Ospina</i> | 407 |
| 24. ESTUDO COMPARADO SOBRE A IMPOSIÇÃO DAS ATIVIDADES ECONÔMICAS NO FEDERALISMO FISCAL: GUERRA FISCAL DO ICMS NO BRASIL <i>María Jesus García-Torres Fernández</i> <i>Sarah Maria Linhares de Araújo</i> | 427 |
| 25. A DISTRIBUIÇÃO DAS VERBAS PÚBLICAS ENTRE O GOVERNO FEDERAL, OS ESTADOS E OS MUNICÍPIOS NA REPÚBLICA FEDERAL DA ALEMANHA <i>Markus Heintzen</i> | 445 |

26. O PRINCÍPIO FEDERATIVO E A IGUALDADE: UMA PERSPECTIVA
CRÍTICA PARA O SISTEMA JURÍDICO BRASILEIRO A PARTIR DA
ANÁLISE DO MODELO ALEMÃO

Misabel Abreu Machado Derzi

Thomas da Rosa de Bustamente 467

27. FEDERALISMO E REPARTIÇÃO DE COMPETÊNCIAS E DE
RECEITAS TRIBUTÁRIAS NA ALEMANHA E NO BRASIL: UM
ESTUDO COMPARADO

André Mendes Moreira

Ingrid Oliveira de Almeida 497

ESTADO FEDERAL E GUERRA FISCAL NO BRASIL

COLEÇÃO FEDERALISMO E TRIBUTAÇÃO

VOLUME 3

2ª EDIÇÃO
REVISTA E ATUALIZADA

ORGANIZADORES

Misabel Abreu Machado Derzi
Onofre Alves Batista Júnior
André Mendes Moreira



Belo Horizonte
2019

CONSELHO EDITORIAL

| | | |
|-----------------------------------|--------------------------------------|---------------------------------------|
| Álvaro Ricardo de Souza Cruz | Frederico Barbosa Gomes | Luiz Manoel Gomes Júnior |
| André Cordeiro Leal | Gilberto Bercovici | Luiz Moreira |
| André Lipp Pinto Basto Lupi | Gregório Assagra de Almeida | Márcio Luís de Oliveira |
| Antônio Márcio da Cunha Guimarães | Gustavo Corgosinho | Maria de Fátima Freire Sá |
| Bernardo G. B. Nogueira | Gustavo Silveira Siqueira | Mário Lúcio Quintão Soares |
| Carlos Augusto Canedo G. da Silva | Jamile Bergamaschine Mata Diz | Martonio Mont'Alverne Barreto Lima |
| Carlos Bruno Ferreira da Silva | Janaina Rigo Santin | Nelson Rosenvald |
| Carlos Henrique Soares | Jean Carlos Fernandes | Renato Caram |
| Claudia Rosane Roesler | Jorge Bacelar Gouveia – Portugal | Roberto Correia da Silva Gomes Caldas |
| Clémerson Merlin Clève | Jorge M. Lasmar | Rodolfo Viana Pereira |
| David França Ribeiro de Carvalho | Jose Antonio Moreno Molina – Espanha | Rodrigo Almeida Magalhães |
| Dhenis Cruz Madeira | José Luiz Quadros de Magalhães | Rogério Filippetto de Oliveira |
| Dircêo Torrecillas Ramos | Kiwonghi Bizawu | Rubens Beçak |
| Emerson Garcia | Leandro Eustáquio de Matos Monteiro | Vladimir Oliveira da Silveira |
| Felipe Chiarello de Souza Pinto | Luciano Stoller de Faria | Wagner Menezes |
| Florisbal de Souza Del'Olmo | Luiz Henrique Sormani Barbugiani | William Eduardo Freire |

321.02 Estado federal e guerra fiscal no Brasil / [organizado por] Misabel
E79 Abreu Machado **Derzi**, Onofre Alves Batista Júnior [e] André Mendes
2019 Moreira, 2. ed. rev. e atual. Belo Horizonte: Arraes Editores, 2019.
v.3 (Coleção federalismo e tributação, v. 3)
387 p.

ISBN: 978-85-8238-505-0 (livro)
ISBN: 978-85-8238-510-4 (E-book)
ISBN: 978-85-8238-502-9 (coleção)

1. Federalismo. 2. Guerra fiscal. 3. Direito tributário. 4. Crédito fictício. 5. ICMS – Guerra fiscal.
6. ICMS. 7. ISSQN. 8. IPVA. I. **Derzi**, Misabel Abreu Machado (Org.). II. Batista Júnior, Onofre
Alves (Org.). III. Moreira, André Mendes (Org.). IV. Título. V. Série.

CDD(23.ed.) – 321.02
CDDir – 341.12134

Elaborada por: Fátima Falci
CRB/6-nº 700

É proibida a reprodução total ou parcial desta obra, por qualquer meio eletrônico,
inclusive por processos reprográficos, sem autorização expressa da editora.

Impresso no Brasil | Printed in Brazil

Arraes Editores Ltda., 2019.

Coordenação Editorial: Fabiana Carvalho
Produção Editorial e Capa: Danilo Jorge da Silva
Revisão: Responsabilidade do autor

Av. Nossa Senhora do Carmo, 1650/loja 29
Sion – Belo Horizonte/MG
CEP 30330-000

Tel: (31) 3031-2330

arraes@arraeseditores.com.br
www.arraeseditores.com.br



SUMÁRIO

| | |
|---|-----|
| PREFÁCIO | XV |
| APRESENTAÇÃO | XXI |
| CAPÍTULO I | |
| A GUERRA FISCAL DO ICMS | 1 |
| 1.1. A Unanimidade da Aprovação dos Estados para Concessão de Estímulos no ICMS – Cláusula Pétrea Constitucional | |
| <i>Ives Gandra Martins</i> | 3 |
| 1.2. A Guerra Fiscal: Causas e Consequências | |
| <i>José Eduardo Soares De Melo</i> | 15 |
| 1.3. A Guerra Fiscal de ICMS e a Resolução nº 13/2012 do Senado Federal | |
| <i>Humberto Ávila</i> | 35 |
| 1.4. Guerra Fiscal e Segurança Jurídica | |
| <i>Mary Elbe Queiroz</i> | |
| <i>Antonio Elmo Queiroz</i> | 59 |
| 1.5. Guerra Fiscal, Crédito Fictício e Não Cumulatividade: Desfazendo Ilusões | |
| <i>Célio Lopes Kalume</i> | |
| <i>Onofre Alves Batista Júnior</i> | 77 |
| 1.6. Aspectos Relevantes da Guerra Fiscal do ICMS | |
| <i>Pedro Meneguetti</i> | |
| <i>Jefferson Nery Chaves</i> | 91 |

| | |
|--|-----|
| 1.7. ICMS – Guerra Fiscal: Crítica aos Fundamentos Adotados pelo Estado de São Paulo para a Glosa de Créditos <i>Pedro Guilherme Accorsi Lunardelli</i> | 151 |
| 1.8. A ‘Guerra Fiscal’ no Contexto Jurídico-Político do Desenvolvimento Regional Brasileiro <i>Alessandro Rostagno</i> | 167 |
| 1.9. Desacertos no Combate à Guerra Fiscal entre Estados e entre Municípios <i>Igor Mauler Santiago</i> | 179 |
| 1.10. A Guerra Fiscal: Causas e Consequências <i>Antônio Reinaldo Rabelo Filho</i> <i>Ana Carolina Magliano Ribeiro Romano</i> | 191 |
| 1.11. ICMS e o Comércio Eletrônico - Nova Feição do Conflito Federativo em Matéria Fiscal <i>Alessandro Mendes Cardoso</i> <i>Simone Bento Martins</i> | 213 |
| 1.12. A Guerra Fiscal e o Comércio Eletrônico de Bens Tangíveis: Origens e Efeitos da EC 8715 <i>André Mendes Moreira</i> <i>César Vale Estanislau</i> <i>Pedro Henrique Garzon Ribas</i> | 239 |
| 1.13. A Guerra dos Portos e a Resolução Senatorial nº 13/2012: Direito Tributário e Desenvolvimento Nacional em Lados Opostos <i>André Folloni</i> | 251 |
| CAPÍTULO II | |
| A GUERRA FISCAL E O ISSQN | 269 |
| 2.1. A Guerra Fiscal e o ISSQN <i>Marcelo Caron Baptista</i> | 271 |
| 2.2. A Guerra Fiscal e o ISSQN <i>Clélio Chiesia</i> | 297 |
| 2.3. A Guerra Fiscal e o ISSQN: Causas e Consequências <i>Thiago Chaves Gaspar Bretas Lage</i> | 311 |

2.4. Guerra Fiscal no ISSQN: A Determinação do Estabelecimento Prestador e Critérios para Quantificação da Base de Cálculo

***Fabiana Del Padre Tomé* 327**

2.5. Os Municípios e a Guerra Fiscal do ISSQN: Uma Breve Análise Acerca das Perspectivas e Expectativas do Processo e Julgamento da ADPF 189

***Luís Carlos Martins Alves Jr.*..... 343**

CAPÍTULO III

A GUERRA FISCAL E O IPVA 357

3.1. Conflitos Federativos (Guerra Fiscal) em Torno do IPVA e Possíveis Soluções

***Paulo Roberto Coimbra Silva* 359**